

防伪编号: 0282015050032619617
报告文号: 成中会审[2014]060号
委托单位: 大邑县3+2读书荟
事务所名称: 成都中正会计师事务所有限
责任公司
报告日期: 2015-05-18
报备时间: 2015-05-18 09:24
被审单位所在地: 成都
签名注册会计师: 徐正松
鲁倩



防伪二维码

大邑县3+2读书荟 2014年度2014年财务收支专项审计报告

事务所名称: 成都中正会计师事务所有限责任公司
事务所电话: 028-88222615
传 真: 028-88224761
通 讯 地 址: 大邑县邑新大道873号商会大厦10楼
电 子 邮 件: cdzzkj@126.com
事务所网址: www.会计审计.cn/com

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具, 报告的法律主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询, 请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会
防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676
防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>

成都市中正会计师事务所

成中会审(2015)第060号

关于对大邑县 3+2 读书荟 2014 年 1 月 1 日 至 2014 年 12 月 31 日的财务收支审计报告

大邑县 3+2 读书荟:

根据大邑县 3+2 读书荟委托,我所派出审计小组于 2015 年 3 月 1 日至 2015 年 5 月 5 日,对大邑县 3+2 读书荟 2014 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日的财务收支情况进行审计,按照《民间非营利组织会计制度》编制资产负债表、收入支出表是大邑县 3+2 读书荟管理层的责任。我们的责任是在实施审计工作的基础上对大邑县 3+2 读书荟财务收支情况发表审计意见。我们按照《中国注册会计师审计准则》、《中国注册会计师审计准则第 1601 号—对特殊目的的审计业务出具审计报告》的规定计划和实施审计工作。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务收支情况的金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的上述报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,我们考虑与上述报表编制相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和评价上述报表的总体列报。

在审计过程中,我们对大邑县 3+2 读书荟提供的财务收支情况资料实施了检查、询问、复核、计算和分析等我们认为必要的审计程序。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提

供了基础。

一、单位概况。

大邑县 3+2 读书荟是 2012 年 4 月 16 日经大邑县民政局批准成立的具有社团法人地位的非营利性群众团体。取得大邑县民政局颁发的大民社证字第 030002 号社会团体法人登记证书，注册资金：叁万元，法定代表人：郭伟，机构所在地：新场镇文昌社区，业务范围：开展公益读书、沙龙讲座等活动。

二、单位资产情况

截至 2014 年 12 月 31 日止大邑县 3+2 读书荟的总资产为 7,375,739.17 元,总负债为 5,578,181.00 元,净资产为 1,797,558.17 元 (详见下表)。

资 产	行次	期末数	负债和净资产	行次	期末数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1	79697.75	短期借款	61	
短期投资	2	500000.00	应付款项	62	5578181.00
应收款项	3	42800.00	应付工资	63	
预付账款	4	202000.00	应交税金	65	
存 货	8		预收账款	66	
待摊费用	9		预提费用	71	
一年内到期的长期债权投资	15		一年内到期的长期负债	74	
其他流动资产	18		其他流动负债	78	
流动资产合计	20	824497.75	流动负债合计	80	5578181.00
长期投资：					
长期股权投资	21	5320000.00	长期负债：		
长期债权投资	24		长期借款	81	
长期投资合计	30	5320000.00	长期应付款	84	
			其他长期负债	88	
固定资产：			长期负债合计	90	
固定资产原价	31	1012990.75			
减：累计折旧	32	36904.08	受托代理负债：		

固定资产净值	33	976086.67	受托代理负债	91	
在建工程	34				
文物文化资产	35	255154.75	负债合计	100	5578181.00
固定资产清理	38				
固定资产合计	40	1231241.42			
无形资产:					
无形资产	41		净资产:		
			非限定性净资产	101	1470469.81
受托代理资产:			限定性净资产	105	327088.36
受托代理资产	51		净资产合计	110	1797558.17
资产总计	60	7375739.17	负债和净资产总计	120	7375739.17

其中:

- 1、现金 16,213.81 元。
- 2、银行存款 63,483.94 元, 为建设银行存款。
- 3、短期投资 500,000.00 元, 投入 3+2 文化教育基金。
- 4、应收账款 42,800.00, 明细如下:

单位名称	金额	备注
成晚传媒	42,800.00	应收服务款
合计	42,800.00	

- 5、其他应收款 202000.00 元, 明细如下:

单位名称	金额	备注
三加二文化创意借款	200,000.00	借款
邛崃馆	2,000.00	借款
合计	202,000.00	

- 6、长期股权投资 5,320,000.00,

被投资单位	金额	备注
四川星慧酒店管理集团有限公司	3,000,000.00	固定收益, 每年20%
成都3+2创意文化公司	20,000.00	投资比例为10%
成都3+2文化教育基金	2,300,000.00	
合计	5,320,000.00	

7、固定资产原值 1012990.75，明细如下：

固定资产名称	原值
冰柜一台	1,390.00
电视机	1,700.00
投影仪	7,050.00
电脑\监控	18,811.75
电脑	7,140.00
苹果笔记本	5,888.00
加能相机	3,758.00
图书管理系统	31,750.00
车辆	111,092.00
场馆装修费	824,411.00
合计	1,012,990.75

累计折旧 36,904.08 元，固定资产净值 976,086.67 元。

8、文物文化资产 255,154.75 元，为馆藏图书；

9、应付款项 5,578,181.00，明细如下：

单位名称	金额	帐龄	备注
原典公司	194,911.00	一年以内	应付装修费
读书荟押金	83,270.00	一年以上	
宋晴	300,000.00	一年以内	借款
李兰	2,000,000.00	1-2年	借款
四川安源实业公司	3,000,000.00	1-2年	借款
合计	5,578,181.00		

10、非限定性净资产 1,470,469.81 元；

项目名称	期初余额	本期增加	期末余额	备注
非限定性净资产	1,316,653.17	480,905.00	1,797,558.17	本期增加原因为开办资金3万元于2014年到位，业务活动结余增加净资产450905.00

11、限定性净资产 327,088.36 元

三、大邑县 3+2 读书荟财务收支情况

经审计，大邑县 3+2 读书荟 2014 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31

日收入总额为 1,545,734.12 元,其中:捐赠收入 742,331.00 元(限定性收入 507,120.00 元,非限定性收入 235,211.00 元),会费收入 92,195.00,提供服务收入 75,800.00 元,政府补贴收入 10,000.00 元(全部为限定性收入),其他收入 1,508.12 元,投资收益 623,900.00 元。

大邑县 3+2 读书荟 2014 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日支出及费用总额为 1,094,829.12 元,其中业务活动成本 495,978.64 元,管理费用 324,565.71 元,其他费用 274,284.77 元。(明细见下表)

截止 2014 年 12 月 31 日大邑县 3+2 读书荟净资产为 1,797,558.17 元。



项目名称	非限定性支出	限定性支出	合计
业务活动成本	359,063.64	136,915.00	495,978.64
免费阅读费	150,893.99	10,000.00	10,000.00
公益讲座	119,596.00		-
交通费		5,846.00	5,846.00
通讯费		5,680.00	5,680.00
会议费		3,000.00	3,000.00
印刷费		16,246.00	16,246.00
劳务费补贴		41,337.00	41,337.00
工作经费		22,140.00	22,140.00
办公费		2,046.00	2,046.00
工资		30,000.00	30,000.00
其他支出		620.00	620.00
城乡学生手拉手	28,792.65		-
农家书屋	29,198.00		632,893.64
百名志愿者进社区	30,583.00		
管理费用	54,868.00	269,697.71	324,565.71
车辆使用费		470.00	470.00
办公费		5,404.40	5,404.40
业务招待费		8,595.00	8,595.00
餐杂费		16,942.00	16,942.00
工资		102,767.00	102,767.00
差旅费		1,861.00	1,861.00
邮寄费		1,334.50	1,334.50
托管费		18,148.00	18,148.00
广告费		4,805.00	4,805.00
福利费		600.00	600.00
折旧		36,904.08	36,904.08
奖学金	20,000.00		20,000.00
展台制作费		6,544.00	6,544.00
开办费		1,004.50	1,004.50
婚丧费		1,200.00	1,200.00
水电费	34,868.00		34,868.00
审计费		18,000.00	18,000.00
咨询费		8,000.00	8,000.00
物管费		8,293.00	8,293.00
房租费		20,000.00	20,000.00
报刊费		830.00	830.00
其他		7,995.23	7,995.23
其他费用		274,284.77	274,284.77
利息支出		273,000.00	273,000.00
银行手续费		1,407.00	1,407.00
利息收入		-122.23	-122.23
支出合计	413,931.64	680,897.48	1,094,829.12

有限公司
印章

四、相关问题及建议

在审计过程中，我们注意到：

1、贵读书荟 2014 在支付借款利息时，下附 2013 年签定、借款截止日期为 2013 年 11 月 22 日的借款协议，2014 年未新签借款合同，建议尽快补签借款合同。

2、贵读书荟 2014 年 7 月 10#，无息借款 300000.00 元给成都 3+2 文化创意中心，下附原始凭证无理事会决议，建议贵读书荟在作出重大经营活动决议，可能影响贵读书荟未来重大收益时，召开理事会，由理事会决议通过再予以实施。

3、贵读书荟在进行帐务处理时，未区分限定性收入与非限定性收入，全部计入到非限定性收入，我们在填制报表时，根据下附的原始资料进行了限定性收入和非限定性的分类，建议贵读书荟 2015 年在收到捐赠收入和政府补助收入时，应当视相关资产提供者对资产的使用是否设置了限制，分别限定性收入和非限定性收入进行核算。进行业务支出时，区分资金的来源，作限定性支出和非限定性支出帐务处理。

4、贵读书荟报销费用中部份发票无抬头或抬头不完整，大部分支付未取得正式票据，我们建议贵读书荟报销单据应尽量规范。

5、贵读书荟 2014 年会计帐上银行存款金额为 63,483.94 元，而银行对帐单金额为 459,273.80 元，相差 395,789.86 元，系会计提前结帐所致，违反了《民间非营利组织会计制度》“第八条 民间非营利组织在会计核算时，应当遵循以下基本原则：（六）会计核算应当及时

进行，不得提前或延后”的规定，虽然贵读书荟会计已经在 2015 年 1 月份进行了帐务处理，但由于该业务发生在 2014 年度，由于未及时进行帐务处理，未能全面地反映贵读书荟截至 2014 年 12 月 31 日止的资产、负债及净资产情况，未完整反应贵读书荟收入支出情况，建议贵读书荟会计根据《民间非营利组织会计制度》的规定按照既定的会计期间结算账目和编制财务会计报告。

附送：1、2014 年 12 月 31 日资产负债表
2、2014 年业务活动表

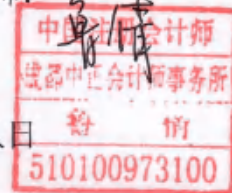
成都市中正会计师事务所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



四川 成都

二〇一五年五月十八日

此页再复印无效

资产负债表

会民非01表

编制单位:大邑县3+2读书荟

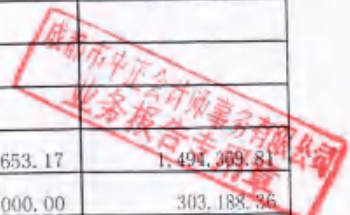
2014年12月31日

单位:元

资 产	行次	年初数	期末数	负债和所有者权益	行次	年初数	期末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	123,725.60	79,697.75	短期借款	61		
短期投资	2	500,000.00	500,000.00	应付款项	62	3,075,905.00	5,578,181.00
应收款项	3		244,800.00	应付工资	63		
预付账款	4	218,148.00		应交税金	65		
存货	8			预收账款	66		
待摊费用	9	702.63		预提费用	71		
一年内到期的长期	15			预计负债	72		
其它流动资产	18			一年内到期的长期负	74		
流动资产合计	20	842,576.23	824,497.75	其它流动负债	78		
				流动负债合计	80	3,075,905.00	5,578,181.00
长期投资:							
长期股权投资	21	3,000,000.00	5,320,000.00	长期负债:			
长期债权投资	24			长期借款	81		
长期投资合计	30	3,000,000.00	5,320,000.00	长期应付款	84		
固定资产:				其他长期负债	88		
固定资产原价	31	220,481.94	1,012,990.75	长期负债合计	90		
减:累计折旧	32		36,904.08				
固定资产净值	33		976,086.67	受托代理负债:			
在建工程	34	329,500.00		受托代理负债	91		
文物文化资产	35		255,154.75	负债合计	100		5,578,181.00
固定资产清理	38						
固定资产合计	40	329,500.00	1,231,241.42				
				净资产:			
无形资产:				非限定性净资产	101	1,116,653.17	1,494,269.81
无形资产	41			限定性净资产	105	200,000.00	303,188.96
				净资产合计	110	1,316,653.17	1,797,558.17
受托代理资产:							
受托代理资产	51						
资产总计	60	4,172,076.23	7,375,739.17	负债和净资产总计	120	4,392,558.17	7,375,739.17

单位负责人:

填表人:



业务活动表

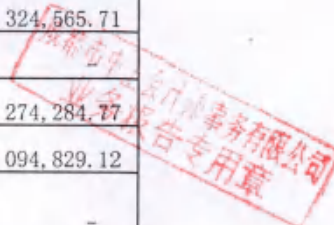
会民非02表
单位:元

编制单位:大邑县3+2读书荟 2014年度

项目	行次	本月数			本年累计数	
		限定性	非限定性	合计	限定性	合计
一、收入						
其中: 捐赠收入	1		235,211.00		507,120.00	742,331.00
会费收入	2		92,195.00			92,195.00
提供服务收入	3		75,800.00			75,800.00
商品销售收入	4					-
政府补助收入	5		-		10,000.00	10,000.00
投资收益	6		623,900.00			623,900.00
其他收入	9		1,508.12			1,508.12
收入合计	11		1,028,614.12		517,120.00	1,545,734.12
二、费用						-
(一) 业务活动成本	12		136,915.00		359,063.64	495,978.64
其中:	13					-
	14					-
	15					-
	16					-
(二) 管理费用	21		269,697.71		54,868.00	324,565.71
(三) 筹资费用	24					
(四) 其他费用	28		274,284.77			274,284.77
费用合计	35		680,897.48		413,931.64	1,094,829.12
三、限定性净资产转为非限定性净资产	40					-
四、净资产变动额(若为净资产减少额,以“-”号填列)	45		347,716.64		103,188.36	450,905.00

单位负责人:

填表人:



年度检验登记
Annual Renewal Registration

一年。
1r after

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

3/1 日
/id



9



此复印件与原件相符



姓 名 徐正松
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1963-7-30
Date of birth
工作单位 成都中正会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码 510129196307300039
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

一年。
1r after

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



31 日/月

9



此复印件与原件相符



姓名 鲁倩
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1972-12-23
Date of birth
工作单位 成都中三会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码 51300119721210651
Identity card No.

证书序号: NO 012464



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 成都中正会计师事务所有限责任公司

主任会计师: 徐正松

办公场所: 大邑县晋原镇内环路西北段

组织形式: 有限责任

会计师事务所编号: 51010097

注册资本(出资额): 100万元

批准设立文号: 川财注[1999]446号

批准设立日期: 2000-01-07

发证机关



中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)

注册号 510129000016285

名称 成都中正会计师事务所有限责任公司
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)
住所 成都市大邑县晋原镇内环路西北段(清江花园)
法定代表人 徐正松
注册资本 (人民币)壹佰万元
成立日期 2000年1月7日
营业期限 2000年1月7日至2040年1月6日
经营范围 承办各类财务、经济审计、资产评估、受托培训有关专业人员、
资金验证业务、企业清算审计、税务咨询、财务管理咨询、企业服务
(以上经营范围涉及前置许可的凭许可证在有效期内经营)



登记机关



2014年07月07日